

**Lettera di fine lavori per il servizio di  
elaborazione del Conto Patrimoniale  
Semplificato anno 2025 secondo gli  
schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011**

**COMUNE DI CANNARA**

# Sommario

**Introduzione**

**Fase 1: impostazioni iniziali e controlli preliminari**

**Fase 2: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale**

**Fase 3: scritture di rettifica e/o di assestamento**

**Fase 4: elaborazione e stampa degli schemi patrimoniali e controlli finali**

**Elenco dei documenti da allegare alla delibera di consiglio**

## Introduzione

Il conto patrimoniale semplificato relativo all'anno 2025 è stato elaborato procedendo secondo le seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

- **Fase 1:** impostazioni iniziali e controlli preliminari
- **Fase 2:** importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.
- **Fase 3:** scritture di rettifica e/o di assestamento.
- **Fase 4:** elaborazione e stampa degli schemi patrimoniali e controlli finali.

Si ricorda che tutti i dati non desumibili dal bilancio sono stati richiesti all'ente attraverso l'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. In alternativa le informazioni sono state fornite dagli operatori dell'ente attraverso mail o comunicazioni telefoniche.

## Fase 1: impostazioni iniziali e controlli preliminari

Nella funzione **Manutenzione / Dati generali procedura / Parametri conto economico-patrimoniale** sono state impostate le flag sui seguenti parametri determinanti nel calcolo del conto economico - patrimoniale:

- Fatture da ricevere macro-aggregato 202 su immobilizzazione in corso: senza flag
- Immobilizzazioni materiali e immateriali (U 202 / E 404) da inventario: senza flag
- Rendiconto di gestione semplificato: con flag

Infine sono stati eseguiti i seguenti controlli dalla funzione **C.to di Bilancio e Rendiconto / Controlli conto di bilancio** con i seguenti esiti:

- Controllo codifica capitoli: Positivo
- Controllo codifica operazioni: Positivo
- Controllo pareggio di bilancio: Positivo

## Fase 2: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

All'interno dei seguenti prospetti:

- Inventario riclassificato
- Dati extracontabili

sono stati riportati i dati dell'inventario beni sulla base delle informazioni fornite dal Vostro Ente per aggiornare i saldi finali delle immobilizzazioni

Nei restanti prospetti è stata eseguita l'importazione dei dati dalla Contabilità Finanziaria Halley (compresi i ratei e i risconti nel prospetto "Dati extracontabili").

Tutto il conto patrimoniale semplificato si basa sulle indicazioni fornite da Arconet attraverso il file excel denominato "Situazione patrimoniale 2021" disponibile, alla data attuale, sulla pagina iniziale del sito di Arconet, sezione "In evidenza". Il file di cui sopra è stato redatto dal MEF in seguito al decreto del 14 ottobre 2021.

## Fase 3: scritture di rettifica e/o di assestamento

All'interno dei prospetti sono stati inseriti dei valori "manuali" e sono state apportate delle modifiche che hanno la funzione di scritture di rettifica e/o assestamento. In alcuni casi gli assestamenti sono automatici. Queste rettifiche / assestamenti sono state inserite per:

- a) Il fondo svalutazione crediti riportando i valori relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità così come indicati nella composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti, nel prospetto dimostrativo dell'avanzo e nel prospetto A/1 con il dettaglio delle somme accantonate.

Il dettaglio delle somme riportate nel fondo svalutazione crediti è il seguente:

Dettaglio fondo svalutazione crediti	Importo
C-II-1-b Altri crediti da tributi	1.570.491,57
C-II-3 Verso clienti ed utenti	141.321,39
<b>TOTALE</b>	<b>1.711.812,96</b>

- b) L'accantonamento del Fondo contenzioso e di altri fondi (ad esclusione del fondo svalutazione crediti già trattato precedentemente) come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2025. Di seguito viene riportata una tabella esplicativa dei vari fondi movimentati:

Tipo fondo	Importo
2.2.1.01.01.01.001 - Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
2.2.2.01.01.01.001 - Fondi per imposte	0,00
2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	51.890,05
2.2.9.02.01.01.001 - Fondo ammortamento titoli	0,00
2.2.9.99.01.01.001 - Fondo perdite società partecipate (dal 2019)	9.000,00
2.2.9.99.01.01.002 - Fondo perdite enti partecipati (dal 2019)	0,00
2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	185.528,27
2.3.1.01.01.01.001 - Fondo per trattamento fine rapporto	21.904,00
<b>TOTALE</b>	<b>268.322,32</b>

Nel conto del patrimonio 2025 non viene accantonato il fondo perdite società partecipate, quando questo è presente nell'allegato A1 del rendiconto (avanzo), se riferito a partecipazioni calcolate con il metodo del patrimonio netto. Come riportato a pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti locali", il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Anche il fondo garanzia debiti commerciali, nel caso in cui sia stato accantonato nell' allegato A1 del rendiconto (avanzo), non viene iscritto nel conto del patrimonio (vedere sempre pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti locali").

- c) La costituzione delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" a copertura dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili determinate facendo la sommatoria dei saldi dei seguenti conti:

<b>Conto patrimoniale analitico</b>	<b>Descrizione del conto patrimoniale analitico</b>	<b>Importo</b>
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	3.064.626,50
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.051.361,39
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	16.059,61
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	440.179,80
<b>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</b>		<b>4.572.227,30</b>

- d) I debiti di finanziamento al 31/12/2025 (parte capitale) i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. I valori sono stati riportati nel prospetto "Residui passivi ed impegni pluriennali", nella colonna relativa agli impegni pluriennali come da schema di seguito riportato:

<b>Dettaglio dei debiti di finanziamento (parte capitale)</b>					
<b>Conto finanziario</b>	<b>Descrizione conto finanziario</b>	<b>Residuo passivo</b>	<b>Valore del debito residuo riportato negli impegni pluriennali</b>	<b>Debiti finali</b>	<b>Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)</b>
U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	2.376.088,29	2.376.088,29	CDP
U.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	0,00	332.610,42	332.610,42	Altre imprese
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>2.708.698,71</b>	<b>2.708.698,71</b>	

- e) I seguenti crediti che sono stati decurtati dei depositi postali non ancora regolarizzati per incrementare l'apposita voce delle disponibilità liquide:

Codice Piano dei conti Finanziario (entrate)	Descrizione Codice Piano dei conti Finanziario	Crediti incassati nei conti correnti postali intestati all'ente, MA NON ANCORA REGOLARIZZATI (il valore va inserito sul codice del piano dei conti finanziario in cui saranno emessi gli ordinativi per le regolarizzazioni)
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	315
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	681
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	556
E.3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	1.355,86
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.848,54
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	60
E.3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie (dal 2019)	700,31
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	2,6
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	1.060,00
	<b>Totale depositi postali decurtati nei crediti</b>	<b>6.579,31</b>

- f) Il valore dell'iva registrato nel conto patrimoniale semplificato, secondo quanto previsto dal modello ministeriale, che è solo quello determinato dai residui attivi della voce "E.3.05.02.02.002 Entrate da rimborsi di IVA a credito" pari a 0,00 e dai residui passivi della voce "U.1.10.03.01.001 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali" pari a 0,00.

**Tutti i dati inseriti sono stati dedotti in base alle informazioni fornite dal cliente (anche telefonicamente).**

## Fase 4: elaborazione e stampa degli schemi Patrimoniali e controlli finali

I termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 (conto patrimoniale) al fine di produrre la documentazione necessaria all'Ente da portare in Consiglio.

Sono stati eseguiti i controlli di quadratura tra i residui attivi e passivi e i crediti e i debiti. Il confronto tra i crediti e i residui attivi ha dato i seguenti risultati:

<b>Crediti</b>	
Crediti (da conto del patrimonio)	2.803.658,92
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	
C-II-1-b Altri crediti da tributi	1.570.491,57
C-II-3 Verso clienti ed utenti	141.321,39
Tipo 3	-
Tipo 4	-
<b>Totale fondo svalutazione crediti</b>	<b>1.711.812,96</b>
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	6.579,31
Depositi bancari (solo se sono stati diminuiti i crediti)	-
Assegni (solo se sono stati diminuiti i crediti)	-
Denaro e valori in cassa (solo se sono stati diminuiti i crediti)	-
Accertamenti pluriennali	-
Eventuali crediti stralciati	795.607,90
<b>Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare</b>	<b>3.726.443,29</b>
Residui da riportare	3.915.110,38
<b>Differenza</b>	<b>188.667,09</b>
<b>Motivazioni della differenza</b>	<b>188.667,09</b>
Residui attivi sul conto finanziario E.5.04.07.01.001	188.667,09

Il confronto tra i debiti e i residui passivi ha dato i seguenti risultati:

<b>Debiti</b>	
Debiti (da conto del patrimonio)	4.067.191,19
Debiti di finanziamento	2.708.698,71
Impegni pluriennali (esclusi i debiti di finanziamento)	-
<b>Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare</b>	<b>1.358.492,48</b>
Residui da riportare	1.358.492,48
<b>Differenza</b>	<b>-</b>

Dal calcolo del conto patrimoniale semplificato risulta un Fondo di Dotazione pari a 0,00 e il patrimonio netto risulta essere di 15.875.110,11.

Si ricorda che, per gli enti che sono almeno al 2<sup>a</sup> anno di approvazione del conto patrimoniale semplificato, nel fondo di dotazione del 2025 è stato riportato almeno il medesimo valore al 31/12/2024. La differenza tra attivo e passivo, seguendo le indicazioni fornite dal MEF per il conto patrimoniale semplificato dal 2<sup>a</sup> anno in poi, sarà assegnata alle riserve per "Risultato economico di esercizi precedenti" così come previsto dalla seguente formula (le voci citate sono quelle presenti nel conto del patrimonio, allegato 10 del rendiconto del DLgs. 118/2011):

$$\begin{array}{r}
 \text{Totale dell'attivo -} \\
 \text{Voce B del passivo -} \\
 \text{Voce c del passivo -} \\
 \text{Voce D del passivo -} \\
 \text{Voce E del passivo -} \\
 \text{Fondo di dotazione -} \\
 \text{Voce A II del passivo -} \\
 \text{Voce A III del passivo -} \\
 \text{Voce A V del passivo =} \\
 \hline
 \text{Voce IV Risultati economici di esercizi precedenti}
 \end{array}$$

## Analisi finale del patrimonio netto

	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>Differenza</b>
<b>Patrimonio netto</b>	15.875.110,11	14.042.331,83	1.832.778,28
<b>Fondo di dotazione</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Riserve</b>	5.324.185,08	5.238.352,11	85.832,97
<b>b) da capitale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>c) da permessi di costruire</b>	751.957,78	662.810,70	89.147,08
<b>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b>	4.572.227,30	4.575.541,41	-3.314,11
<b>e) altre riserve indisponibili</b>	0,00	0,00	0,00
<b>f) altre riserve disponibili</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	10.550.925,03	8.803.979,72	1.746.945,31
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00	0,00	0,00

Inoltre è stato effettuato un invio di prova dei file del rendiconto alla BDAP la quale, secondo il protocollo n 66759 ha dato esito positivo senza alcuna segnalazione di errore.

## **Elenco dei documenti da allegare alla Delibera di Consiglio**

1) Schemi Conto Patrimoniale anno di rendicontazione 2025.

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 10-03-2026

**Halley Informatica**  
Seggiolini Andrea